

| Třídící znak | | | | | | | |
|--------------|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 5 | 0 | 7 | 5 | 3 | 0 |

ÚŘEDNÍ SDĚLENÍ ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY

ze dne 18. července 2007

k pravidlům obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry

Měnové pozice při stanovení kapitálového požadavku k měnovému riziku

Česká národní banka k § 152 vyhlášky č. 123/2007 Sb., o pravidlech obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry (dále jen „vyhláška“) sděluje:

1. Měnová pozice v cizí měně je dána součinem
 - a) první derivace hodnoty v českých korunách vybraného nástroje obchodního a investičního portfolia podle měnového kurzu a
 - b) kurzu podle § 53 vyhlášky použitého pro přepočet hodnot v cizích měnách na hodnoty v českých korunách, a to kurzu dne, pro který se přepočet provádí.Toto platí pro aktiva, závazky, spotové operace, pevné termínové operace a opce.
2. Při stanovení měnových pozic v cizích měnách u vybraných nástrojů obchodního nebo investičního portfolia se nepřihlíží k tomu, zda pro účely vedení účetnictví se kurzové rozdíly z tohoto nástroje vykazují ve výkazu zisku nebo ztráty nebo v rozvaze. Nepřihlíží se ani k tomu, že v některých případech se kurzové rozdíly nestanovují. Rozhodující je, zda dotčený nástroj má měnovou pozici, či nikoliv.
3. Měnové pozice v cizích měnách se stanovují například
 - a) u nederivátových finančních nástrojů v cizích měnách včetně dluhových i kapitálových nástrojů zahrnutých pro účely vedení účetnictví do portfolia realizovatelných finančních nástrojů (*available for sale*); měnová pozice finančního nástroje v cizí měně se vyjadřuje v účetní hodnotě nebo v reálné hodnotě (§ 52 vyhlášky);
 - b) u derivátů v cizích měnách; u úrokového derivátu v cizích měnách existují dvě měnové pozice (dlouhá a krátká), které odpovídají reálným hodnotám podkladového aktiva a podkladového závazku;
 - c) u účastí v zahraničních přidružených a ovládaných osobách; měnová pozice těchto účastí se vyjadřuje v účetní hodnotě nebo v reálné hodnotě (§ 52 vyhlášky);
 - d) u zajišťovacích položek v případě zajištění čistých investic do zahraničních jednotek,
 - e) u zajišťovacího nebo zajišťovaného nástroje v případě zajištění měnového rizika u očekávaných budoucích transakcí dosud smluvně nepokrytých (*forecast transaction*), jejichž uskutečnění je vysoce pravděpodobné,
 - f) u zajišťovacího nebo zajišťovaného nástroje v případě zajištění měnového rizika u pevných příslibů (*firm commitment*).

4. Měnové pozice v cizích měnách se nestanovují u položek vlastního kapitálu.

Viceguvernér:

Ing. Singer, Ph.D. v. r.

Sekce bankovní regulace a dohledu
Sekce regulace a dohledu nad kapitálovým trhem
Odpovědný zaměstnanec:
prof. Ing. Jílek, CSc., tel. 22441 3017